

Евразийский национальный университет
им. Л.Н. Гумилева
Экономический факультет
Кафедра «Государственный аудит»



ТОО «Центр исследований, анализа
и оценки эффективности»
Счетного комитета по контролю за
исполнением республиканского бюджета



**«ЦИФРЛЫҚ ЭКОНОМИКАНЫ ДАМУДЫҢ ЖАҢА
ҚАРЖЫЛЫҚ МОДЕЛІ»**

халықаралық онлайн-конференциясының

ЕҢБЕКТЕР ЖИНАҒЫ

17 сәуір 2020 ж.

СБОРНИК ТРУДОВ

международной онлайн-конференции

**«НОВАЯ ФИНАНСОВАЯ МОДЕЛЬ В УСЛОВИЯХ РАЗВИТИЯ
ЦИФРОВОЙ ЭКОНОМИКИ»**

17 апреля 2020 г.

PROCEEDINGS

international online conference

**«A NEW FINANCIAL MODEL IN THE CONTEXT OF THE
DEVELOPMENT OF THE DIGITAL ECONOMY»**

17 April 2020

Нұр-Сұлтан, Қазақстан
Nur-Sultan, Kazakhstan

УДК 336.11
ББК 65.261

Редакционная коллегия:

Профессор кафедры «Государственный аудит» д.э.н., профессор Сембиева Л.М.
Декан Экономического факультета д.э.н., профессор Макыш С.Б.
Заведующий кафедрой «Государственный аудит» к.э.н., доцент Бейсенова Л.З.
Зав.отделом прикладных научных исследований ТОО «Центр исследований, анализа и оценки эффективности»
Счетного комитета по контролю за исполнением республиканского бюджета, (г.Нур-Султан), к.э.н. Карыбаев
А. А.
Руководитель НОД «Учет, анализ и аудит» АО «Университет НАРХОЗ», (г. Алматы), доктор PhD, к.э.н.,
Джондельбаева А.
Зам.руководителя Департамента «Учета, анализа и аудита» по научной работе в ФГОБУ ВО «Финансовый
университет при Правительстве Российской Федерации, (г. Москва), д.э.н., профессор Петров А.М.
Зам.руководителя департамента «Учета, анализа и аудита» по учебной работе в ФГОБУ ВО «Финансовый
университет при Правительстве Российской Федерации, (г. Москва), д.э.н., профессор Никифорова Е.В.
Доцент Черкасского института Государственного высшего учебного заведения «Университет банковского
дела», (г. Черкассы), к.т.н. Пантелеева Н.Н.
Заведующий кафедрой «Бухгалтерского учета, анализа и аудита в отраслях народного хозяйства» БГЭУ (г.
Минск), д.э.н., профессор Панков Д.А.
Зав. кафедрой «Бухгалтерского учета, анализа и аудита» ГБОУВО РК «Крымский инженерно-педагогический
университет» (г. Симферополь), д.э.н., профессор Абдуллаев Р.А.
Доцент кафедры «Бухгалтерского учета, анализа и аудита» ГБОУВО РК «Крымский инженерно-
педагогический университет» (г. Симферополь), к.э.н., доцент Мандражи З.Р.

«Цифрлық экономиканы дамытудың жаңа қаржылық моделі» халықаралық онлайн – конференциясының еңбектер жинағы. – Нұр-Сұлтан: Л.Н. Гумилев атындағы Еуразия ұлттық университеті, 2020.

Новая финансовая модель в условиях развития цифровой экономики: Сборник материалов международной онлайн – конференции. – Нур-Султан: Евразийский национальный университет им. Л.Н. Гумилева, 2020.

Proceeding international online conference **«A new financial model in the context of the development of the digital economy»** - Nur-Sultan, L.N.Gumilyov Eurasian National University, 2020.

Халықаралық онлайн-конференциясының еңбектер жинағында азаматтардың табыстылығының кепілі болатын және қазіргі әлемнің сұрауларына жауап бере алатын, цифрлық экономиканы дамыту кезінде жаңа қаржылық моделін жасау бойынша өзекті мәселелер қарастырылған

В сборнике материалов международной онлайн – конференции рассмотрены актуальные вопросы формирования новой финансовой модели, в условиях развития цифровой экономики отвечающей вызовам современного мира и обеспечивающей залог успешности государства через повышение благосостояния граждан.

Materials of the international online conference address the current issues of a new financial model in the context of the development of the digital economy responding the modern world challenges and providing a key to success of the state in increasing the welfare of citizens

УДК 336.11
ББК 65.261

ISBN 978-601-337-321-8

© Л.Н.Гумилев атындағы Еуразия ұлттық университеті, 2020
© Евразийский Национальный университет им. Л.Н. Гумилева, 2020
© L.N. Gumilyov Eurasian National University, 2020

Литература

1. Кондратьев Н.Д. О крупно-крестьянских хозяйствах / Н.Д. Кондратьев, Н.П. Макаров. — Ч. 2. — М., 1917.
2. Байдыбекова С.К. Экономическая эффективность различных форм хозяйствования в аграрной сфере (на материалах Алматинской области): автореф. канд. экон. наук. / С. К. Байдыбекова. — Алматы, 2010. — 33 с.
New tendencies in agricultural cooperatives in Kazakhstan / A. Ismailova, A. Balkibayeva, Z.P. Aidynov, D. Aikupesheva, D. Zhenishan // Вестн. Науки Казахского агротехнического ун-та им. С. Сейфуллина (междисциплинарный). — 2017. — № 1(92). — P.152458.

ПРОБЛЕМЫ РАЗВИТИЯ ГОСУДАРСТВЕННОГО АУДИТА В СИСТЕМЕ ГОСУДАРСТВЕННОГО УПРАВЛЕНИЯ РК

Дюсенгалиева А.С.

магистрант 2 курса кафедры «Государственный Аудит»
Евразийский национальный университет им. Л.Н. Гумилева, г. Нур-Султан,
Республика Казахстан
E-mail: langer.off@mail.ru

Аннотация. Қазақстандық қоғамның дамуы және мемлекеттік аппараттың алдында туындайтын міндеттемелер жаңа форматтағы мемлекеттік басқарудың жұмыс істеуін талап етеді.

Бюджет қаражатын, мемлекет пен квазимемлекеттік сектор субъектілерінің активтерін, байланысты гранттарды, мемлекет кепілдендірген және мемлекет кепілдік берген қарыздарды, сондай-ақ мемлекеттік кепілдеме бойынша тартылған қарыздарды, соның ішінде бюджеттің атқарылуына, алдын алуға, жолын кесуге байланысты басқа да қызметтерді басқару мен пайдалануды жетілдіру мақсатында бюджеттің атқарылуындағы бұзушылықтар мен кемшіліктерді анықтауды мемлекеттік аудит және қаржылық бақылау жүзеге асырады.

Түйінді сөздер: аудит, бақылау, мемлекеттік, бюджет қаражаты.

Аннотация. Развитие казахстанского общества и возникающие перед государственным аппаратом обязательства требуют функционирования системы государственного управления нового формата.

В целях повышения эффективности управления и использования бюджетных средств, активов государства и субъектов квазигосударственного сектора, связанных грантов, государственных и гарантированных государством займов, а также займов, привлекаемых под поручительство государства, в том числе другой, связанной с исполнением бюджета деятельности, предотвращения, пресечения, выявления нарушений и недостатков при исполнении бюджета осуществляются государственный аудит и финансовый

контроль.

Ключевые слова: аудит, эффективность, контроль, государственный, бюджетные средства, оценка, финансовый.

На данном этапе развития экономики нашей страны ставятся новые задачи в области управления финансовыми ресурсами и их использования, что требует новых подходов к функционированию всех элементов финансовой системы, в частности, налоговой и бюджетной систем. В этой связи разрабатываются современные подходы к бюджетной политике, что оказывает влияние на направления государственного аудита.

Государственный аудит позволяет:

- улучшать финансовую дисциплину, повысить прозрачность и эффективность управления государственными финансовыми ресурсами и активами государства в интересах общества;
- содействовать дальнейшему повышению экономического потенциала государства посредством проведения качественного контроля в соответствии с международными стандартами аудита и национального законодательства.

В целом государственный аудит для Казахстана видится как целостная и независимая оценка эффективности деятельности объектов аудита, охватывающая не только финансовые вопросы, но и все направления их деятельности. При этом на основе выявленных недостатков и предложений по управлению рисками представляются действенные рекомендации.

В настоящее время система государственного аудита и финансового контроля в Республике Казахстан представлена Счетным комитетом, ревизионными комиссиями на местном уровне и уполномоченным органом по внутреннему государственному аудиту. Современная система государственного аудита и финансового контроля должна обеспечивать Президента, законодательную и исполнительную власть Республики Казахстан, а также общественность объективной и достоверной информацией об использовании выделенных бюджетных средств и активов государства в соответствии с принципами законности, результативности и экономичности, а также эффективности деятельности государственных органов. При этом Счетный комитет по контролю за исполнением республиканского бюджета осуществляет внешний государственный аудит за расходованием средств республиканского бюджета и Национального фонда. Наряду с этим Счетный комитет в части повышения эффективности управления государственными активами обеспечивает контроль полноты и своевременности поступлений в республиканский бюджет и укрепления финансовой дисциплины.

Счетный комитет, как высший орган государственного аудита и финансового контроля, в рамках своей деятельности проводит аудиторские мероприятия по определению эффективности управления активами государства.

Объектами государственного аудита являются бюджетополучатели - все

участники бюджетного процесса. Бюджетополучатели классифицированы в зависимости от их принадлежности к сектору экономики и от организационно-правовой формы. Схематично классификация объектов государственного аудита изображена на рисунке 1.



Рисунок 6. Классификация объектов государственного аудита

Бюджетным кодексом Республики Казахстан предусмотрена ответственность первых руководителей государственных учреждений за неосвоение бюджетных средств, повлекшее недостижение результатов бюджетной программы, а также за недостижение результатов бюджетной программы при полном освоении бюджетных средств. Кроме того, предусмотрена ответственность руководителей субъектов квазигосударственного сектора за недостижение результатов бюджетных инвестиций посредством участия государства в их уставном капитале, предусмотренных в финансово-экономическом обосновании, в том числе при полном освоении выделенных бюджетных средств.

Поэтому по итогам проверки Счетным комитетом принимаются соответствующие рекомендации по устранению выявленных недостатков, причин и условий, способствующих им, привлечению к ответственности должностных лиц, допустивших нарушения действующего законодательства, а также ряд других поручений.

В бюджетной сфере Казахстана отмечается ряд проблем, создающих

препятствия на пути его инновационно-инвестиционного развития, главные из которых — нецелевое и неэффективное использование бюджетных средств. Решение названных проблем требует повышения эффективности системы государственного аудита. Одним из механизмов достижения данной цели представляется создание службы внутреннего аудита в государственных органах Республики Казахстан.

Внутренний государственный аудит рассматривается как неотъемлемая часть общей системы управления, определяемая как независимая оценка деятельности, проводимая внутри организации. В связи с этим полноценное внедрение государственного аудита становится одним из важных направлений в совершенствовании контроля бюджетных средств.

Вместе с тем из-за недостаточно налаженного функционирования целостной системы государственного аудита и финансового контроля тенденция к повышению уровня финансовой дисциплины и эффективной организации деятельности по управлению государственными средствами и активами государства в стране требует дальнейшего развития.

В современной международной практике реализуются децентрализованная и централизованная модели организации системы внутреннего аудита.

В децентрализованной модели каждое министерство полностью ответственно за проведение контроля использования бюджетных средств. Министерство финансов лишь обеспечивает разработку стандартов и координацию деятельности служб внутреннего аудита министерств. Так, в министерствах Великобритании назначается ответственное лицо за расходованием средств, которое формирует подотчетную ему службу внутреннего аудита.

Централизованная модель характеризуется прямым контролем министерства финансов за доходами и расходами каждого министерства. Однако при этом в министерствах создаются собственные службы внутреннего аудита, подотчетные внутреннему аудитору министерства.

Учитывая международный опыт в этом направлении, в Республике Казахстан определенная работа уже проводится. В частности, в государственных органах созданы и развиваются службы внутреннего аудита. Создаваемая система внутреннего аудита в Республике Казахстан близка к централизованной модели.

Систему органов внутреннего государственного аудита и финансового контроля в РК представляют уполномоченный орган по внутреннему государственному аудиту и службы внутреннего аудита центральных государственных местных исполнительных органов. За уполномоченным органом по внутреннему государственному аудиту закреплено проведение аудита финансовой отчетности государственных органов, аудит соответствия в усеченном виде, а также проведение камерального контроля. В настоящее время государственное учреждение «Комитет финансового контроля Министерства финансов Республики Казахстан» переименован в

государственное учреждение «Комитет внутреннего государственного аудита Министерства финансов Республики Казахстан», а его территориальные подразделения переименованы в Департаменты внутреннего государственного аудита.

Наряду с этим указанные службы должны использовать систематизированный и последовательный подход к оценке и повышению эффективности всех происходящих процессов. В рамках внутреннего аудита осуществляется не только детальный контроль сохранности активов, но и контроль за политикой, проводимой руководством в области учета, финансов, налогообложения и качеством менеджмента. Поэтому предполагается, что внутренний аудит должен стать всеобъемлющим, предупреждающим и стратегическим.

Внутренний государственный аудит направлен на совершенствование и повышение эффективности деятельности центральных государственных и местных исполнительных органов. Он имеет предупредительный характер, в отличие от системы государственного финансового контроля, направленного на выявление нарушений и принятие мер реагирования. Внутренний государственный аудит должен не просто констатировать те или иные несоответствия, а выявлять резервы и потенциал использования и управления государственными финансовыми ресурсами с большей отдачей, эффективностью, т.е. носит не карательный, а предупредительный характер. Акцент смещается с выявления и констатации фактов нарушений на их предупреждение и устранение причин для их совершения.

Следует отметить, что действующая нормативная база и методология проведения внутреннего аудита в государственном секторе в основном направлены осуществлять последующий контроль, что идет вразрез с видением, аргументированных характеристик внутреннего аудита в период функционирования бюджетирования, ориентированного на результат. В этой связи считаем целесообразным, что службы внутреннего аудита, помимо проведения последующего контроля, должны осуществлять предварительный и текущий контроль, что позволит повысить эффективность их работы. Кроме того, это будет соответствовать требованиям Международного Института внутренних аудиторов, который определяет, что внутренний аудит представляет собой деятельность по предоставлению независимых и объективных гарантий и консультаций, направленных на совершенствование деятельности организации.

Для качественного перехода на государственный аудит, в Республике Казахстан, потребуется привлечение квалифицированных кадров, имеющих высокий уровень теоретической и практической профессиональной подготовки.

Можно сделать вывод, что для действенного функционирования целостной системы государственного аудита и финансового контроля в Республике Казахстан необходима адаптация положительного мирового опыта к казахстанской практике. Это позволит создать более действенный инструмент контроля для обеспечения государства и общества качественной, независимой

информацией, необходимой для повышения эффективности государственного управления и принятия важнейших экономических решений на всех уровнях управления.

Литература

1 Закон Республики Казахстан от 12 ноября 2015 года № 392-V «О государственном аудите и финансовом контроле» - <http://online.zakon.kz>

2 Нормативное постановление Счетного комитета по контролю за исполнением республиканского бюджета от 31 марта 2016 года № 5-НҚ. «Об утверждении процедурных стандартов внешнего государственного аудита и финансового контроля»

3 Бюджетный кодекс Республики Казахстан от 4 декабря 2008 года № 95-IV (с изменениями и дополнениями по состоянию на 01.04.2020 г.);

4 Указ Президента Республики Казахстан от 3 сентября 2013 года № 634 «Об утверждении Концепции внедрения государственного аудита в Республике Казахстан».

5 Общие стандарты государственного аудита и финансового контроля. Утверждены Указом Президента Республики Казахстан от 11 января 2016 года № 167

6 Процедурные стандарты государственного аудита

7 Правила разработки порядка проведения внешнего контроля качества, утвержденные Приказом министра финансов Республики Казахстан от 26 сентября 2012г. № 441 (с изменениями).

8 Государственный аудит. Учебник под редакцией Джанбурчина К.Е. – Астана, ЕНУ им.Л.Н.Гумилева, 2016 г

10 Методика по оценке эффективности достижения целей и показателей бюджетных программ, утвержденная совместным приказом Министра финансов Республики Казахстан от 30 декабря 2016 года № 706 и Министра национальной экономики Республики Казахстан от 30 декабря 2016 года № 540

12 Центр оценки эффективности деятельности государственных органов АО «Институт экономических исследований» <http://www.bagalau.kz/metod/target/>

13 Государственный аудит. Учебник / Б.А. Алибекова, А.Б. Зейнельгабдин, С.Б. Макыш, А.М. Мухаметкарим, С.Н. Нугербеков, Д.М. Нурхалиева, Б.О. Туребекова, А.К. Карыбаев / под ред. К.Е. Джанбурчина - Астана: ЕНУ им. Л.Н. Гумилева, 2016 - 375с.

14 Процедурный стандарт внутреннего государственного аудита и финансового контроля по проведению аудита эффективности службами внутреннего аудита утвержден приказом Министра финансов Республики Казахстан от 2 октября 2018 года № 873